

**ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ  
УЧЕТЕ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ***О.В. Шпаковская, 3 курс**Научный руководитель – О.Е. Дубровская, ассистент  
Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации*

Переход Республики Беларусь к рыночной экономике, адаптация национальных учетных традиций к международным стандартам финансовой отчетности сопровождается существенными изменениями, происходящими в нормативном регулировании бухгалтерского учета. Одним из существенных преобразований в нормативной правовой базе является новый подход к определению категорий "доходы" и "расходы".

Целью субъектов предпринимательской деятельности является получение прибыли, которая, в соответствие с динамическим подходом к исчислению финансового результата, формируется сопоставлением доходов и расходов. От того насколько правильно ведется их бухгалтерский учет, зависит достоверность исчисляемого финансового результата и адекватность принимаемых решений. Центральной проблемой учета доходов и расходов является своевременность отражения их в учете, т. е. отнесение к тому отчетному периоду, в котором они возникли, что подтверждает актуальность темы исследования.

Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета определяют условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете. Они определяются для каждой группы доходов и расходов, а в ряде случаев для конкретных фактов хозяйственной жизни. Формулировки критериев признания доходов и расходов зависят от того, что явилось следствием их появления. Доходы и расходы возникают (признаются) как следствие исполнения договора, действия закона и нарушения закона или условий договора [4, с. 238].

Исследование принятого в Республике Беларусь порядка признания доходов и расходов показало, что момент их регистрации в бухгалтерском учете определяется следующим образом:

- доходы по видам деятельности, а также часть операционных доходов отражаются в соответствии с определенным учетной политикой методом признания выручки (по мере отгрузки товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг или по мере их оплаты) и при выполнении установленных условий. Соответствующие им расходы признаются в том же отчетном периоде;
- иные операционные и внереализационные доходы (расходы) признаются по мере их поступления (перечисления) или начисления [1, 2].

Таким образом, в национальной системе бухгалтерского учета применяются два метода идентификации, которые по своей сути значительно отличаются от используемого в зарубежной учетной практике метода начисления и кассового метода:

- во-первых, они применяются в отношении доходов от видов деятельности и части операционных доходов, методы идентификации расходов не определены;
- во-вторых, независимо от принятого метода идентификации вышеуказанных доходов иные доходы (расходы) могут отражаться в учете по мере их поступления (перечисления) или начисления;
- в-третьих, при учете доходов по факту оплаты отгруженных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг соответствующие им расходы признаются в том же отчетном периоде независимо от момента их оплаты.

Указанные принципиальные отличия используемых в национальной системе бухгалтерского учета методов идентификации определяют необходимость развития и уточнения порядка признания доходов и расходов в Республике Беларусь.

Признание доходов и расходов состоит в выявлении момента их возникновения на основе соблюдения определенных условий, а также в установлении периода, к которому следует отнести данные объекты, исходя из выбранного метода их идентификации. Международные стандарты финансовой отчетности при определении фактов хозяйственной жизни отдают предпочтение методу начисления, согласно которому, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения.

Особенность кассового метода состоит в том, что доходы расходы признаются, если они оплачены, за исключением тех, которые не являются следствием взаимодействия организации с третьими лицами. Такие доходы (расходы) признаются по мере их возникновения (осуществления). Использование кассового метода позволяет увязать доходы и расходы организации с реальными денежными потоками, но увеличивает временной интервал между совершением операции или наступлением прочего события и отражением их результатов.

Проблема признания доходов и расходов в Республике Беларусь состоит в подмене методов их идентификации событиями, определяющими возникновение у продавца права на получение выручки. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету "Доходы организации", одним из условий признания выручки является наличие права на ее получение [1].

В соответствии с принципом имущественной обособленности возникновение доходов от реализации активов происходит в момент перехода права собственности на них к покупателю. Статьей 224 Гражданского кодекса Республики Беларусь определено, что моментом возникновения права собственности у приобретателя вещи по договору является факт ее передачи, если иное не предусмотрено законодательством или договором [5]. Следовательно, в вышеназванной инструкции определены не методы признания выручки, а моменты перехода права собственности.

Разделяя мнение большинства ученых и экономистов о необходимости идентификации в национальной учетной системе фактов хозяйственной жизни методом начисления, мы считаем, что субъекты малого бизнеса, имеющие незначительные обороты от реализации товаров, продукции, работ и услуг, могут применять кассовый метод.[3, с. 70]

МСФО "18 Выручка" не предусматривает переход права собственности на продукцию (товары) к покупателю в качестве критерия определения выручки. Однако нормативные правовые акты Республики Беларусь, регламентирующие бухгалтерский учет и хозяйственные отношения субъектов экономической деятельности, придают ему важное значение при идентификации выручки. Для реализации данного условия признания доходов и расходов на практике считаем целесообразным:

- предоставить организациям право самостоятельно определять момент перехода права собственности на реализуемые активы в хозяйственных договорах;
- отражать в бухгалтерском учете доходы и расходы на основе соблюдения условий их признания и принятого в учетной политике метода их идентификации.

Применение на практике разработанных предложений предоставит организациям возможность поддерживать на должном уровне свою ликвидность и платежеспособность, будет способствовать развитию деловой инициативности, повышению ответственности отдельных лиц при заключении хозяйственных договоров. В международном аспекте реализация данных рекомендаций приведет к дальнейшему углублению интеграции субъектов хозяйствования Республики Беларусь в мировую экономическую систему за счет обеспечения прозрачности и понятности финансовой отчетности.

### **Список используемых источников**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету "Доходы организации" : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г., № 181 (в ред. Постановления от 31 марта 2008 г., № 49) // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2011.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету "Расходы организации" : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г., № 182 (в ред. Постановления от 31 марта 2008 г., № 49) // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2011.
3. Пономаренко, Е.П. Признание доходов и расходов в национальной системе бухгалтерского учета : проблемы и пути их решения / Е.П. Пономаренко // Потребительская кооперация. – 2010 – № 3. – С. 70 – 73.
4. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Мн. : Выш. Шк., 2005. – 428 с.
5. Гражданский кодекс Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 7 дек. 1998 г., № 218-3 (в ред. Закона от 10 янв. 2011 г., № 241-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2011.